

POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Božena Rochfalušiová
Téma práce:	Zdanění obchodních společností a společníků (komparace právní úpravy České republiky, Slovenské republiky a Velké Británie v procesu harmonizace přímých daní v rámci EU)
Rozsah práce:	66 stran
Datum odevzdání práce:	15.08.2011

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si za téma své diplomové práce zvolila oblast daně z příjmů právnických osob, konkrétně zdanění obchodních společností a společníků. Jedná se o velmi aktuální a praktické téma, které navíc získává na přitažlivosti tím, že obsahuje komparaci právní úpravy České republiky, Slovenské republiky a Velké Británie v procesu harmonizace přímých daní v rámci EU.

2. Náročnost tématu na teoretické znalosti, vstupní údaje a jejich zpracování a použité metody

Diplomantkou zvolené téma není příliš rozebíraným v odborné literatuře a vědeckých pracích. Diplomantka tak byla nucena nastudovat nejen českou právní úpravu zvolené problematiky, ale rovněž se zorientovat v právní úpravě Slovenska a Velké Británie. Zpracování tématu vyžaduje zejména popisnou, hodnotící, kritickou a kreativní metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska je diplomová práce rozdělena na prohlášení, obsah, úvod, devět kapitol, závěr, seznam zkratk, seznam použité literatury, abstrakt v českém a anglickém jazyce včetně klíčových slov.

Diplomantka si v úvodu vytkla za cíl porovnat zdaňování příjmů právnických osob s důrazem na zdaňování kapitálových obchodních společností a příjmů z podílů na ziscích jejich společníků v rozlišení dle anglosaské a kontinentální právní kultury a to v procesu neustálého sblížení právních řádů členských států EU. Výsledkem diplomové práce má být poukázání na společné znaky a hlavní rozdíly v procesu zdaňování příjmu kapitálových společností a kapitálových příjmů jejich společníků v jednotlivých právních kulturách.

První kapitola se zabývá otázkami harmonizace a koordinace daňových systémů členských států EU a vývojem harmonizačního procesu u přímých daní. Diplomantka popsala obsah jednotlivých směrnic týkajících se přímého zdaňování a rovněž se zabývá zdaňováním dividend a podílů na zisku dle smlouvy OECD o zamezení dvojího zdanění.

Ve druhé kapitole diplomantka provedla srovnání kontinentální a anglosaské právní kultury.

Třetí kapitola obsahuje srovnání právního vymezení obchodních společností v ČR, na Slovensku a ve Velké Británii.

Ve čtvrté kapitole diplomantka porovnává postavení společníků obchodních společností dle českého, slovenského a britského práva.

Pátá kapitola se zabývá vybranými pojmy z daňové teorie, jednotlivými daňovými systémy vybraných států a prvky daňové právního vztahu.

V šesté až osmé kapitole diplomantka podává výklad ke zdanění příjmů obchodních společností a společníků v ČR, na Slovensku a ve Velké Británii.

V deváté kapitole diplomantka provedla komparaci zdaňování příjmů obchodních společností a jejich společníků ve vybraných zemích a rozdíly ve zdanění demonstrovala na praktickém příkladě.

Závěrem diplomantka poukázala na skutečnost, že i přes integrační snahy EU a pokusu vybudovat jednotnou měnovou a hospodářskou unii, zůstává úprava důchodových daní v kompetenci jednotlivých členských států EU. Diplomantka vyzdvihla jednoduchost právní úpravy zdaňování příjmů obchodních společností a jejich společníků ve Slovenské republice, kdy nedochází k dvojímu ekonomickému zdanění a právní úprava se rovněž vyznačuje nejnižší daňovou zátěží. Za negativum britské právní úpravy diplomantka považuje její komplikovanost a nepřehlednost. Jako nejvíce zatěžující pro poplatníka diplomantka hodnotí právní úpravu České republiky.

4. Vyjádření k práci

Z diplomové práce je patrné, že se diplomantka podrobně seznámila s danou problematikou a rozumí jí. Diplomová práce je zpracována srozumitelným a přehledným způsobem a podává ucelený přehled o daňové problematice. Kladně hodnotím výběr států, jejichž daňové systémy diplomantka podrobila zkoumání a též vysvětlení textu týkající se dopadů zdanění pomocí názorného příkladu.

5. Kritéria hodnocení práce

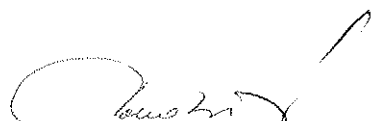
Splnění cíle	Z hlediska úkolu vytyčeného diplomantkou došlo k naplnění zvoleného cíle.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomantka zpracovala diplomovou práci samostatně a využila odborných publikací. S ohledem na zvolené téma byla nucena nastudovat právní předpisy týkající se daní ve Slovenské republice a ve Velké Británii.
Logická stavba práce	Diplomová práce je ze systematického hlediska členěna vhodným způsobem. Diplomantka postupovala od obecného ke zvláštnímu.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka pracovala s odbornou literaturou, právními předpisy, ale i s internetovými zdroji.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomantka dané téma zanalyzovala dostatečným způsobem. Kladně lze hodnotit uvedení příkladu, na němž diplomantka demonstrovala své poznatky.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako velmi dobrou.
Jazyková a stylistická úroveň	V diplomové práci se vyskytují na několika místech překlepy.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při ústní obhajobě

Diplomantka by měla v rámci ústní obhajoby zhodnotit výstup své diplomové práce a uvést vlastní názory na způsob zdanění příjmů obchodních společností a jejich společníků v jednotlivých zkoumaných státech a přednést úvahy de lege ferenda. Od diplomantky je rovněž očekáváno, že vyjádří své názory na připravovanou daňovou reformu daně z příjmů.

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Diplomovou práci doporučuji k obhajobě.
Hodnocení diplomové práce	Diplomovou práci hodnotím jako výbornou.

V Praze dne 16.09.2011



JUDr. Pavlína Vondráčková
oponent diplomové práce